



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSEK MEGKÜLDÉSE

Iktatószám: HP/2/7/1-5/2024

Tárgy: Ellenőrzési jelentések megküldése

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére

Tisztelt Jegyző Úr!

A 2023. évben önkormányzati támogatásban részesített, ellenőrzésre kiválasztott civil szervezeteknél és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál 2024. II. negyedévben a BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. ellenőrzést végzett, melynek célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Az ellenőrzési jelentéseket az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevétel nem érkezett.

Mellékelten megküldöm a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerinti végleges ellenőrzési jelentéseket:

- Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület
- Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület
- Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete
- Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete
- Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület

Debrecen, 2024. június 27.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számírászám: 60900061-10605462


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület

Iktatószám: HP/2/6/1/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesületnél és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- A támogatott szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról az – illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött.
- A 2023. évi költségvetésben elkülönített alapokból támogatások elnyerésére pályázatok benyújtásának feltételeit az önkormányzat honlapján közzétették.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek megfelelt.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Sportegyesület a Civil szervezetek támogatására kiírt pályázati alap sor terhére:
 - A 120/2023. (IV.20.) határozat alapján kapott 1.300.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/8628-16/2023 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Hajdúszoboszlói Birkózó SE a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2023. évben folyósított 1.300.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az elnyert támogatás célját, összegét – mint közérdekű adatot – az Önkormányzat a városi portálon közzétette.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét.
- A Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület az Önkormányzat által meghatározott szabályoknak a vissza nem térítendő támogatások igénylésekor eleget tett.
- A támogatott Sportegyesület a Civil szervezetek pályázati alap terhére kapott 1.300.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésekben meghatározott célnak megfelelő felhasználását igazolta, erről az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2024. június 27.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/1/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület

Debrecen, 2024. június 27.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12 – 13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint Képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezet, a Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület, valamint a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2023. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati határozata a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletének 12. – 13. §-ban meghatározottak szerint – az illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2023. évi költségvetésében

- a köznevelési alapból, valamint
- a civil szervezetek pályázati alapból

elnyerhető támogatásokra pályázati felhívásokat tett közzé, melyek tartalmazták a benyújtott pályázatok elbírálásának szempontrendszerét.

A Hajdúszoboszlói Birkózó SE a **Civil szervezetek támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A Sportegyesület a pályázati csomagból letölthető pályázati űrlapon nyújtotta be önkormányzati támogatásra igénylését;
- A Sportegyesület a pályázati kiírásban meghatározott pályázói körnek megfelelt, székhelye Hajdúszoboszló, tagja a Magyar Birkózó Szövetségnek (tagjegyzékében szerepel), bírósági nyilvántartásba vétele a pályázati kiírás évének első napja előtt legalább egy évvel megtörtént (2012.05.04.);
- A Birkózó SE a pályázata alapján (versenynaptár) sportolóit az országos és egyéb bajnokságokban, versenyeken szerepelteti, melyekre legalább heti három edzéssel készülnek fel;
- A pályázat a megvalósítandó szakmai programot, a birkózó és erőemelő szakosztályok edzéstervét tartalmazta;
- A pályázathoz a 2023. évi pénzügyi tervüket csatolták. A pályázat megfelelt annak a pályázati feltételnek, hogy az éves költségek legfeljebb 70%-áig lehet támogatást igényelni;
- A 2.540 Ft-os pályázati eljárási díj befizetését igazolták (2023. 03.13. átutalás);
- Az SE pályázatát a Polgármesteri Hivatal 2023. március 16.-án iktatta.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület** – Hajdúszoboszló város költségvetéséből 2023. évben az alábbi támogatásban részesült:

- **Civil szervezetek pályázati alap terhére**

120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján:

1.300.000 Ft

- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Sportegyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/8628-16/2023 támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként Czeglédi Gyula polgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
A támogatási szerződést a támogatott képviselőjében Pánisz László 2023. 05. 18.-án írta alá.
- A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a Birkózó SE számlájára két egyenlő részletben, 2023. május 31.-re, valamint 2023. szeptember 15. után volt ütemezve.
A támogatás kiutalása két egyenlő részletben, 2023. június 02.-án és 2023. szeptember 22.-én megtörtént.
- A Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott Sportegyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2024. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - A Birkózó SE pénzügyi elszámolását 1.307.651 Ft-ról készítette el és 1.300.000 Ft önkormányzati támogatás terhére történő felhasználását igazolta záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal. Az SP/2023/06388 számú, 70.804 Ft összegű számlából (pénzügyi beszámoló 28. sorszám) a záradék szerint az önkormányzati támogatás terhére 63.153 Ft került elszámolásra.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a támogatást a Sportegyesület tárgyévi kiadásaihoz, a pályázat és a támogatási szerződés 14./ a./ pontja szerinti jogcímeknek megfelelően használta fel: terembérlési díj, erőemelő versenyek, birkózóversenyek költségei, eszközbeszerzések, felszerelések, táplálék kiegészítők költségei.
Fentiek alapján a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, záradékolt, hitelesített dokumentum másolatokkal alátámasztott felhasználás **1.300.000 Ft** volt.
 - A benyújtott elszámolásból az önkormányzati szabályozásnak megfelelő kiadások a támogatás teljes összegének támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolták.
 - A pénzügyi beszámolón az illetékes szakiroda a szakmai beszámoló ellenőrzését igazolta.
- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület a 2023. évi költségvetési rendelet 12. melléklet 4/ÖK Civil szervezetek pályázati alap sor terhére 2023. évben átadott **1.300.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

Az Önkormányzat eleget tett a 2011. évi CXII. törvény, 1. melléklet általános közzétételi listában meghatározott, a civil szervezetek részére megállapított támogatásról szóló tájékoztatási kötelezettségének, a támogatásról szóló tájékoztatót a támogatás célját, összegét az önkormányzat honlapján közzétette.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatási keretéről, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat közzétett pályázati felhívásban határozta meg a Civil szervezetek tevékenységére pályázati alapból igényelhető támogatásokra jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Birkózó Sportegyesület az önkormányzati támogatások igénylésére a kiírásban foglaltaknak megfelelően nyújtotta be pályázatát.

A Sportegyesület a benyújtott pályázata alapján a Civil szervezetek pályázati alap terhére, a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján 1.300.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesült.

A Birkózó SE részére folyósított támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést a támogató Önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A támogatott Sportegyesület a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján részére kiutalt 1.300.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a pályázatban és a HSZ/8628-16/2023 támogatási szerződésben meghatározott céloknak megfelelően használta fel.

A támogatási céloknak megfelelő felhasználásról a Hajdúszoboszlói Birkózó SE az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Pánisz László a Hajdúszoboszlói Birkózó SE pályázati megbízottja
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2024. június 27.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-08
Cégjegyzékszám: 09-09-002813
Számlaszám: 60900061-10605462

Nagy Csaba

belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület

Iktatószám: HP/2/6/2/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesületnél és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- A támogatott szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról az – illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött.
- A 2023. évi költségvetésben elkülönített alapokból támogatások elnyerésére pályázatok benyújtásának feltételeit az önkormányzat honlapján közzétették.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek megfelelt.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Sportegyesület a Civil szervezetek pályázati alap sor terhére:
 - a 120/2023. (IV. 20.) határozat alapján kapott 1.400.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/8628-59/2023 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2023. évben folyósított 1.400.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az elnyert támogatások célját, összegét – mint közérdekű adatot – az Önkormányzat a városi portálon közzétette.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét.
- A Sportegyesület az Önkormányzat által meghatározott szabályoknak a vissza nem térítendő támogatások igénylésekor eleget tett.
- A támogatott Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a Civil szervezetek pályázati alap sor terhére kapott 1.400.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésekben meghatározott céloknak megfelelő felhasználását igazolta, erről az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2024. június 27.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10805462


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/2/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

**Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett
Sportegyesület**

Debrecen, 2024. június 27.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12 – 13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint Képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezet, a Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett SE, valamint a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2023. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati határozata a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletének 12. – 13. §-ban meghatározottak szerint – az illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2023. évi költségvetésében

- a köznevelési alapból, valamint
- a civil szervezetek pályázati alapból

elnyerhető támogatásokra pályázati felhívásokat tett közzé, melyek tartalmazták a benyújtott pályázatok elbírálásának szempontrendszerét.

A Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület (rövidített neve: Hajdúszoboszlói Főnix Mazsorett Sportegyesület) a **Civil szervezetek támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A Hajdúszoboszlói Főnix Mazsorett Sportegyesület a pályázati csomagból letölthető pályázati űrlapon nyújtotta be önkormányzati támogatásra igénylését;
- A Mazsorett SE a pályázati kiírásban meghatározott pályázói körnek megfelelt, székhelye Hajdúszoboszló, tagja a Magyar Látványtánc Sportszövetségnek, bírósági nyilvántartásba vétele a pályázati kiírás évének első napja előtt legalább egy évvel megtörtént (2017.01.24.);
- A Főnix Mazsorett SE tagjai a pályázat alapján (versenynaptár) az EB-i, országos, területi és egyéb versenyeken részt vesznek, melyekre edzésterv alapján készülnek fel;
- A pályázat a tervidőszak edzéstervét részletesen (makrociklusok – mikrociklusok) tartalmazta;
- A pályázathoz a 2023. évi pénzügyi tervüket csatolták, ami versenyenként tartalmazta a tervezett költségeket. A pályázat megfelelt annak a pályázati feltételnek, hogy az éves költségek legfeljebb 70%-áig lehet támogatást igényelni;
- A 2.540 Ft-os pályázati eljárási díj befizetését igazolták (2023. 03.23. átutalás);
- Az Sportegyesület pályázatát a Polgármesteri Hivatal 2023. március 24.-én iktatta.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Hajdúszoboszlói Főnix Mazsorett Sportegyesület** – Hajdúszoboszló város költségvetéséből 2023. évben az alábbi támogatásban részesült:

- **Civil szervezetek pályázati alap terhére**
120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján: **1.400.000 Ft**

- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Sportegyesület a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/8628-59/2023 támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként Czeglédi Gyula polgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
A támogatási szerződést a támogatott képviselőjében Ónodi Orsolya 2023.05. 22.-én írta alá.
- A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a Hajdúszoboszlói Főnix Mazsorett Sportegyesület számlájára két egyenlő részletben, 2023. május 31.-re, valamint 2023. szeptember 15. után volt ütemezve.
A támogatás kiutalása két egyenlő részletben megtörtént.
- A Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott Sportegyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2024. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - A Mazsorett SE pénzügyi elszámolását 1.400.000 Ft-ról készítette el és igazolta az összeg önkormányzati támogatás terhére történő felhasználását záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a támogatást a Sportegyesület tárgyévi kiadásaihoz, a pályázat és a támogatási szerződés 14./ a./ pontja szerinti jogcímeknek megfelelően használta fel: bajnokságok, versenyek költségei, kulturális programok költségei.
Fentiek alapján a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, záradékolt, hitelesített dokumentum másolatokkal alátámasztott felhasználás **1.400.000 Ft** volt.
Az önkormányzati támogatás terhére elszámolt költségekről kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt.
 - A benyújtott elszámolás és azt alátámasztó dokumentum másolatok az önkormányzati támogatás teljes összegének szabályozásnak, támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
 - A pénzügyi beszámolón az illetékes szakiroda a szakmai beszámoló ellenőrzését igazolta.
- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület a 2023. évi költségvetési rendelet 12. melléklet 4/ÖK Civil szervezetek pályázati alap sor terhére 2023. évben átadott **1.400.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

Az Önkormányzat eleget tett a 2011. évi CXII. törvény, 1. melléklet általános közzétételi listában meghatározott, a civil szervezetek részére megállapított támogatásról szóló tájékoztatási kötelezettségének, a támogatásról szóló tájékoztatót a támogatás célját, összegét az önkormányzat honlapján közzétette.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatási keretéről, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat közzétett pályázati felhívásban határozta meg a Civil szervezetek tevékenységére pályázati alapból igényelhető támogatásokra jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Főnix Mazsorett Sportegyesület az önkormányzati támogatások igénylésére a kiírásban foglaltaknak megfelelően nyújtotta be pályázatát.

A Sportegyesület benyújtott pályázata alapján a Civil szervezetek pályázati alap terhére, a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján 1.400.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesült.

A Főnix Mazsorett SE részére folyósított támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést a támogató Önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A támogatott Sportegyesület a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján részére kiutalt 1.400.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a pályázatban és a HSZ/8628-59/2023 támogatási szerződésben meghatározott céloknak megfelelően használta fel.

A támogatási céloknak megfelelő felhasználásról a Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett SE az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Ónodi Orsolya pályázati megbízott
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2024. június 27.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Rt.
4026 Debrecen, Gábor Áron Park
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete

Iktatószám: HP/2/6/3/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesületénél és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- A támogatott szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról az – illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött.
- A 2023. évi költségvetésben elkülönített alapokból támogatások elnyerésére pályázatok benyújtásának feltételeit az önkormányzat honlapján közzétették.
- A Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek részben felelt meg, mivel székhelye vagy telephelye Hajdúszoboszlón nincs, azonban 2006-ban megalakult az Egyesület Hajdúszoboszlói Körzeti Csoportja, melynek 2023. évi költségvetését a pályázathoz csatolták.
- Az ellenőrzésre kiválasztott LÉARE a Civil szervezetek pályázati alap sor terhére:
 - a 120/2023. (IV. 20.) határozat alapján kapott 300.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/8628-37/2023 támogatási szerződést megkötötte.
 - A LÉARE a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2023. évben folyósított 300.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.

A LÉARE elnöke nyilatkozott arról, hogy a támogatás teljes egésze a LÉARE hajdúszoboszlói területi egységében került felhasználásra.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az elnyert támogatás célját, összegét – mint közérdekű adatot – az Önkormányzat a városi portálon közzétette.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét.
- A LÉARE az Önkormányzat által meghatározott szabályoknak a vissza nem térítendő támogatások igénylési feltételeinek azzal a hiányossággal felelt meg, hogy székhelye, telephelye Hajdúszoboszlón nincs.
- A támogatott LÉARE a Civil szervezetek pályázati alap sor terhére kapott 300.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésekben meghatározott céloknak megfelelő, hajdúszoboszlói területi egységében történő felhasználását igazolta, erről az önkormányzati szabályoknak megfelelően elszámolt.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2024. június 27.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számílaszám: 60900061-10805462


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ *(06-30) 953-6107*

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/3/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete

Debrecen, 2024. június 27.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12 – 13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint Képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezet, a Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete, valamint a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2023. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati határozata a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) **Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletének 12. – 13. §-ban meghatározottak szerint – az illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2023. évi költségvetésében

- a köznevelési alapból, valamint
- a civil szervezetek pályázati alapból

elnyerhető támogatásokra pályázati felhívásokat tett közzé, melyek tartalmazták a benyújtott pályázatok elbírálásának szempontrendszerét.

A Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete (rövidített név: LÉARE) a **Civil szervezetek támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A LÉARE a pályázati csomagból letölthető pályázati űrlapon nyújtotta be önkormányzati támogatásra igénylését;
- A LÉARE a pályázati kiírásban meghatározott pályázói körnek az alábbiak szerint felelt meg:
 - Bírósági nyilvántartásba vétele a pályázati kiírás évének első napja előtt legalább egy évvel megtörtént (2003.06.20.)
 - Az Egyesület nem felel meg a pályázat benyújtás azon feltételének, hogy „székhelye vagy telephelye Hajdúszoboszló”.
A pályázatot benyújtó LÉARE-nak a bírósági nyilvántartás szerint székhelye Debrecen, Hajdúszoboszlón bejelentett telephelye nincs, azonban a LÉARE elnökének tájékoztatása alapján 2006-ban megalakult az Egyesület Hajdúszoboszlói Körzeti Csoportja, melynek jelenlegi taglétszáma 109 fő;
- A LÉARE a pályázat mellékleteként részletesen bemutatta szakmai tevékenységét; 2023. évi tevékenységük keretében klubfoglalkozások, szabadidős programok tartása, érdekképviselési tevékenység és a társadalmi elfogadás érdekében felkészítő találkozók szervezését tervezték.
- A pályázathoz csatolták a Hajdúszoboszlói Körzeti Csoport 2023. évi költségvetését, valamint annak részletes indoklását. A pályázat az Egyesület összes költségvetését tekintve megfelelt annak a pályázati feltételnek, hogy az éves költségek legfeljebb 70%-áig lehet támogatást igényelni;
- A 2.540 Ft-os pályázati eljárási díj befizetését igazolták (2023. 03.22. átutalás);
- A LÉARE pályázatát a Polgármesteri Hivatal 2023. március 23.-án iktatta.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Látássérültek Északalföldi Regionális Egyesülete** – Hajdúszoboszló város költségvetéséből 2023. évben az alábbi támogatásban részesült:

- **Civil szervezetek pályázati alap terhére**

120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján:

300.000 Ft

- A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott LÉARE a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/8628-37/2023 támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként Czeglédi Gyula polgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
A támogatási szerződést a támogatott képviseletében Dr. Nagy Sándor 2023. 05. 30.-án írta alá.
- A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a LÉARE számlájára két egyenlő részletben, 2023. május, valamint 2023. szeptember 15. után volt ütemezve.
A támogatás kiutalása megtörtént.
- A LÉARE az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott Egyesület a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2024. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - Az Egyesület pénzügyi elszámolását 300.000 Ft-ról készítette el és igazolta az összeg önkormányzati támogatás terhére történő felhasználását záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a támogatást a LÉARE tárgyévi kiadásaihoz, a pályázat és a támogatási szerződés 14./ a./ pontja szerinti jogcímeknek megfelelően használta fel: irodaszer, útiköltség, reprezentáció, kiadvány költségei.
Fentiek alapján a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, záradékolt, hitelesített dokumentum másolatokkal alátámasztott felhasználás **300.000 Ft** volt.
Az önkormányzati támogatás terhére elszámolt költségekről kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt.
 - A benyújtott elszámolás és azt alátámasztó dokumentum másolatok az önkormányzati támogatás teljes összegének szabályozásnak, támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.
A LÉARE elnöke nyilatkozott arról, hogy „a Hajdúszoboszló Város Önkormányzatával kötött HSZ/8628-37/2023. számú támogatási szerződésben foglalt támogatás teljes egésze a Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesület hajdúszoboszlói területi egységében került felhasználásra.”

- A pénzügyi beszámolón az illetékes szakiroda a szakmai beszámoló ellenőrzését igazolta.
- Fentiek alapján a Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete igazolta, hogy a 2023. évi költségvetési rendelet 12. melléklet 4/ÖK Civil szervezetek pályázati alap sor terhére részükre 2023. évben átadott **300.000 Ft önkormányzati támogatást a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően, hajdúszoboszlói területi egységében használta fel.**

Az Önkormányzat eleget tett a 2011. évi CXII. törvény, 1. melléklet általános közzétételi listában meghatározott, a civil szervezetek részére megállapított támogatásról szóló tájékoztatási kötelezettségének, a támogatásról szóló tájékoztatót a támogatás célját, összegét az önkormányzat honlapján közzétette.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatási keretéről, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat közzétett pályázati felhívásban határozta meg a Civil szervezetek tevékenysége támogatása pályázati alapból igényelhető támogatásokra jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

Az ellenőrzött Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete az önkormányzati támogatás igénylésére benyújtott pályázata a kiírásban foglalt feltételeknek részben felelt meg, mivel a bírósági nyilvántartás szerint székhelye, telephelye Hajdúszoboszlón nincs, azonban az önkormányzati támogatást az Egyesület 109 fős Hajdúszoboszlói területi egységében használta fel.

A LÉARE a benyújtott pályázata alapján a Civil szervezetek pályázati alap terhére, a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján 300.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesült.

Az Egyesület részére folyósított támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést a támogató Önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A támogatott LÉARE a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján részére kiutalt 300.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a pályázatban és a HSZ/8628-37/2023 támogatási szerződésben meghatározott céloknak megfelelően használta fel.

A támogatási céloknak megfelelő felhasználásról a Látássérültek Észak-alföldi Regionális Egyesülete az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.

Az ellenőrzés megállapításai a támogatott Egyesület részéről intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Bora Sándor István elnök
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2024. június 27.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete

Iktatószám: HP/2/6/4/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezeténél és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- A támogatott szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12.–13. §-ban meghatározottak alapján az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról az – illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött.
- A 2023. évi költségvetésben elkülönített alapokból támogatások elnyerésére pályázatok benyújtásának feltételeit az önkormányzat honlapján közzétették.
- A Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek részben felelt meg, mivel székhelye vagy telephelye Hajdúszoboszlón nincs, azonban benyújtott pályázati célként meghatározott programjuk felelőse a jogilag és gazdaságilag nem önálló Hajdúszoboszlói Területi Szervezetük.
- Az ellenőrzésre kiválasztott Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a Civil szervezetek pályázati alap sor terhére:
 - a 120/2023. (IV. 20.) határozat alapján kapott 600.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/8628-53/2023 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a támogatás felhasználásáról elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült, a 2023. évben folyósított 600.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.

A Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezetének igazgatója nyilatkozott arról, hogy a támogatás teljes egésze Hajdúszoboszlói Területi Szervezetükénél került felhasználásra.
 - A szakmai beszámoló ellenőrzését az illetékes szakiroda elvégezte, az ellenőrzés tényét a pénzügyi beszámolón igazolta.
- Az elnyert támogatások célját, összegét – mint közérdekű adatot – az Önkormányzat a városi portálon közzétette.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata szabályozta az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásának feltételeit, eljárásrendjét.
- A Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete az Önkormányzat által meghatározott szabályoknak a vissza nem térítendő támogatások igénylésekor azzal a hiányossággal felelt meg, hogy székhelye, telephelye Hajdúszoboszlón nincs.
- A támogatott Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a Civil szervezetek pályázati alap sor terhére kapott 600.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésben meghatározott céloknak megfelelő, Hajdúszoboszlói Területi Szervezetükben történő felhasználását igazolta, erről az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.

- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2024. június 27.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Császártól út 11.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/4/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete

Debrecen, 2024. június 27.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 12 – 13. § alapján átruházott hatáskörben, valamint Képviselő-testület által bizottsági javaslatok figyelembevételével támogatásban részesített szervezet, a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete, valamint a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2023. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati határozata a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletének 12. – 13. §-ban meghatározottak szerint – az illetékes bizottságok javaslatai alapján – a Képviselő-testület döntött az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárással adható támogatásokról.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 2023. évi költségvetésében

- a köznevelési alapból, valamint
- a civil szervezetek pályázati alapból

elnyerhető támogatásokra pályázati felhívásokat tett közzé, melyek tartalmazták a benyújtott pályázatok elbírálásának szempontrendszerét.

A Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a **Civil szervezetek támogatására** kiírt pályázati felhívásban közzétett igénylési feltételeknek az alábbiak szerint felelt meg:

- A Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a pályázati csomagból letölthető pályázati űrlapon nyújtotta be önkormányzati támogatásra igénylését;
- A támogatást benyújtó Szervezet a pályázati kiírásban meghatározott pályázói körnek az alábbiak szerint felelt meg:
 - Bírósági nyilvántartásba vétele a pályázati kiírás évének első napja előtt legalább egy évvel megtörtént (jogi személyé nyilvántartás dátuma: 2004.08.27.)
 - A Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete nem felel meg a pályázat benyújtás azon feltételének, hogy „székhelye vagy telephelye Hajdúszoboszló”.
A pályázatot benyújtó Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezetének a bírósági nyilvántartás szerint székhelye Debrecen, Hajdúszoboszlón bejelentett telephelye sincs, azonban a benyújtott pályázati célként meghatározott program felelőse a Hajdúszoboszlói Területi szervezetük, amely jogilag és gazdaságilag nem önálló szervezeti egység, de bevételeinek és költségeinek könyvelése kódrendszer alkalmazásával elkülönítetten történik;
- A Magyar Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a pályázat mellékleteként részletesen bemutatta a pályázat célját, illetve támogatási időszakra vonatkozó terveit;
2023. évi tevékenységük keretében kiemelt fontosságú feladatként az elsősegélynyújtási ismeretek terjesztését, az önkéntes véradás szervezését, szűrővizsgálatok körének bővítését, valamint a hátrányos helyzetű lakosok részére tartós élelmiszereket tartalmazó csomagok átadásával a karácsonyi kiadások terhének csökkentését tűzték ki célul.
- A pályázathoz csatolták az önkormányzati pályázatból megvalósítandó feladatok részletes költségvetését.

- A pályázat a költségvetést tekintve megfelelt annak a pályázati feltételnek, hogy az éves költségek legfeljebb 70%-áig lehet támogatást igényelni;
- A 2.540 Ft-os pályázati eljárási díj befizetését igazolták (2023. 03.23. átutalás);
 - A Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezetének pályázatát a Polgármesteri Hivatal 2023. március 24.-én iktatta.

Az ellenőrzésre kiválasztott civil szervezet – a **Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete** – Hajdúszoboszló város költségvetéséből 2023. évben az alábbi támogatásban részesült:

- **Civil szervezetek pályázati alap terhére**
120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján: **600.000 Ft**
 - A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó HSZ/8628-53/2023 támogatási szerződést megkötötte.
A támogatási szerződést az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként Czeglédi Gyula polgármester írta alá.
A támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.
A támogatási szerződést a támogatott képviselőjében Ujvárosy Andrásné 2023. 05. 30.-án írta alá.
 - A támogatási szerződésben a támogatás kiutalása a Támogatott számlájára két egyenlő részletben, 2023. május, valamint 2023. szeptember 15. után volt ütemezve.
A támogatás kiutalása megtörtént.
 - A támogatott Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:
 - A támogatott Szervezet a támogatási szerződés 7./ pontjában meghatározott 2024. február 15.-i határidőn belül az önkormányzati támogatás felhasználásáról elszámolt.
 - Az elszámolás tartalmazta a szakmai beszámolót, valamint a pénzügyi beszámolót és azt alátámasztó dokumentumok hitelesített, záradékkal ellátott másolatait.
 - A Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete pénzügyi elszámolását 600.000 Ft-ról készítette el és az összeg önkormányzati támogatás terhére történő felhasználását záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal igazolta.
 - A benyújtott dokumentumok alapján a támogatást tárgyévi kiadásaihoz, a pályázat és a támogatási szerződés 14./ a./ pontja szerinti jogcímeknek megfelelően használta fel: elsősegélynyújtó versenyek, véradóünnepség, szűrővizsgálati eszközök, karácsonyi rendezvény költségeire.
- Fentiek alapján a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, záradékolt, hitelesített dokumentum másolatokkal alátámasztott felhasználás **600.000 Ft** volt.

Az önkormányzati támogatás terhére elszámolt költségekről kiállított számlák pénzügyi teljesítése igazolt volt.

- A benyújtott elszámolás és azt alátámasztó dokumentum másolatok az önkormányzati támogatás teljes összegének önkormányzati szabályozásnak, támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.

A Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezetének igazgatója nyilatkozott arról, hogy „Hajdúszoboszló Város Önkormányzatával kötött HSZ/8628-53/2023. számú támogatási szerződésben foglalt támogatás teljes egésze Hajdúszoboszló Területi Szervezetüknél került felhasználásra.”

- A pénzügyi beszámolón az illetékes szakiroda a szakmai beszámoló ellenőrzését igazolta.
- Fentiek alapján a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete igazolta, hogy a 2023. évi költségvetési rendelet 12. melléklet 4/ÖK Civil szervezetek pályázati alap sor terhére részükre 2023. évben átadott **600.000 Ft önkormányzati támogatást a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően, Hajdúszoboszlói Területi Szervezetük használta fel.**

Az Önkormányzat eleget tett a 2011. évi CXII. törvény, 1. melléklet általános közzétételi listában meghatározott, a civil szervezetek részére megállapított támogatásról szóló tájékoztatási kötelezettségének, a támogatásról szóló tájékoztatót a támogatás célját, összegét az önkormányzat honlapján közzétette.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatási keretéről, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat közzétett pályázati felhívásban határozta meg a Civil szervezetek tevékenységére pályázati alapból igényelhető támogatásokra jogosultak körét, a pályázatok benyújtásának feltételeit, módját, a pályázatok elbírálásának, elszámolásának formáját.

Az ellenőrzött Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete az önkormányzati támogatás igénylésére benyújtott pályázata a kiírásban foglalt feltételeknek részben felelt meg, mivel a bírósági nyilvántartás szerint Hajdúszoboszlón székhelye, telephelye nincs, azonban az önkormányzati támogatást Hajdúszoboszlói Területi Szervezetük használta fel.

A Vöröskereszt H-B Vármegyei Szervezete a benyújtott pályázata alapján a Civil szervezetek pályázati alap terhére, a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján 600.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatásban részesült.

Az Egyesület részére folyósított támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó támogatási szerződést a támogató Önkormányzat és a támogatott szervezet megkötötte.

A támogatott Szervezet a 120/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozat alapján részére kiutalt 600.000 Ft vissza nem térítendő önkormányzati támogatást a pályázatban és a HSZ/8628-53/2023 támogatási szerződésben meghatározott céloknak megfelelően használta fel.

A támogatási céloknak megfelelő felhasználásról a Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Vármegyei Szervezete az önkormányzati szabályoknak megfelelően számolt el.

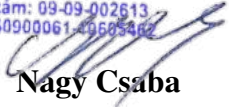
Az ellenőrzés megállapításai a támogatott Szervezet részéről intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Ujvárosy Andrásné vármegyei igazgató
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2024. június 27.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-49603402


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Civil szervezeteknek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások
felhasználásának ellenőrzése**

Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület

Iktatószám: HP/2/6/5/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesületnél és a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájánál a belső ellenőrzés elvégezte annak ellenőrzését, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- A támogatás odaítéléséről készült határozatokat;
- Átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről írásban született megállapodásokat;
- A támogatott szervezet írásos beszámolójának, az alapbizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfelelését;
- A támogatás felhasználása megfelelt-e a támogatás odaítéléséről hozott határozatban, illetve a támogatás felhasználására kötött megállapodásban meghatározott céloknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 11. §-ban meghatározottak szerint 1.500.000 Ft működési célú támogatásban részesítette a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasnú Egyesületet.
- A működési támogatás kifizetésének feltétele a megkötött támogatási szerződés volt.
 - A Polgárőr KHE az 1.500.000 Ft támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályait tartalmazó a HSZ/8628-3/2023 támogatási szerződést megkötötte.
 - A Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasnú Egyesület a támogatás felhasználásáról szakmai beszámolóját, pénzügyi elszámolását benyújtotta. Az elszámolás az önkormányzati szabályoknak megfelelő formában és tartalommal készült.
 - A Gazdasági Iroda az elszámolás ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok pótlására az Egyesületet felszólította. Az Egyesület a felszólításnak eleget tett.
 - A javított számlaösszesítő és a kiegészített dokumentumok alapján a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasnú Egyesület a támogatás teljes összegének – 1.500.000 Ft – támogatási szerződésben foglaltak szerinti felhasználását igazolta.
- Hajdúszoboszló Város Önkormányzat tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletét – ami tartalmazza a Polgárőr Közhasnú Egyesület részére megállapított támogatás összegét, célját – a városi portálon közzétette.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

- Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályairól, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.
- Az Önkormányzat 1.500.000 Ft működési célú támogatásban részesítette a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasnú Egyesületet.
- A támogatott Hajdúszoboszlói Polgárőr KHE az 1.500.000 Ft önkormányzati támogatás támogatási szerződésekben meghatározott céloknak megfelelő felhasználását igazolta, erről a támogatási szerződésben rögzített szabályoknak megfelelően számolt el.
- Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2024. június 27.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Számvetés
4026 Debrecen, Garai út 4. FSZ. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal

Dr. Morvai Gábor jegyző

Iktatószám: HP/2/5/5/2024

Ellenőrzés száma: HP/2/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Önkormányzati támogatások ellenőrzése

Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület

Debrecen, 2024. június 27.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

Az ellenőrzés célkitűzései: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatások odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: 7/2023 (II. 23.) önkormányzati rendelet 11. § alapján az egyéb kiadások (átadott pénzeszközök) terhére működési célra támogatásban részesített szervezet, a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület, valamint a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája

Ellenőrzés tárgya: Támogatások odaítélésének, folyósításának dokumentációja, a támogatott civil szervezetek 2023. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített elszámolásai

Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTER

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény és végrehajtásáról kiadott 67/2008. (III. 29.) Kormányrendelet, valamint a Képviselő-testület önkormányzati döntése a támogatás odaítéléséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. költségvetési év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

Adatbekéréssel történő egyeztetés

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY

6 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően) Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 11. §-ban meghatározottak szerint az egyéb kiadások (átadott pénzeszközök) terhére 1.500.000 Ft működési célú támogatásban részesítette a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesületet.

A működési támogatás kifizetésének feltétele a megkötött támogatási szerződés.

A támogatási szerződés teljesítésének feltétele, hogy a támogatott szervezetnek az önkormányzat felé lejárt tartozása nincs, és amennyiben korábban önkormányzati támogatásban részesült, azzal maradéktalanul elszámolt.

Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület a város költségvetéséből 2023. évben a költségvetésben betervezett 1.500.000 Ft támogatás előirányzat kifizetési feltételeként a támogatás kifizetésének, felhasználásának, elszámolásának feltételeit tartalmazó támogatási szerződést a támogató Önkormányzattal 2023. március 30.-án megkötötte.

A támogatási szerződés száma: HSZ/8628-3/2023

A támogatási szerződést:

- az önkormányzat nevében kötelezettségvállalóként Czeglédi Gyula polgármester írta alá, a támogatási szerződés – mint kötelezettségvállalási okmány – pénzügyi ellenjegyzése megtörtént;
- a támogatott képviselőjében Nemes Gyula egyesületi elnök írta alá.

A Gazdasági Iroda a támogatási szerződés megkötése előtt ellenőrizte, hogy a Polgárőr Közhasznú Egyesületnek az önkormányzat felé lejárt tartozása nem volt, az előző évi támogatásokkal (HSZ/5678-8/2022, HSZ/12180-18/2022) maradéktalanul, határidőre elszámolt.

A támogatási szerződésben meghatározták a támogatás utalásának ütemezését, a támogatás felhasználási jogcímét, a támogatás kezelésére vonatkozó szabályokat, a támogatási szerződés teljesítéséről történő elszámolás határidejét, annak alaki és tartalmi követelményeit, valamint a nem megfelelő, vagy elmaradt elszámolás következményeit.

A Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület az alábbiak szerint felelt meg a támogatás felhasználására, elszámolására a támogatási szerződésben meghatározott szabályoknak:

- Az Egyesület szakmai beszámolóját az illetékes szakirodához az elszámolási határidőn belül leadta. Az illetékes szakiroda a szakmai beszámoló ellenőrzését 2024. január 15.-én a pénzügyi beszámolón igazolta.
- A pénzügyi elszámolást az Egyesület az arra a célra szolgáló űrlapon készítette el. A pénzügyi beszámolót és annak mellékleteit a Polgármesteri Hivatal az elszámolási határidőn belül, 2024. január 22.-én iktatta.

- A pénzügyi beszámolóhoz csatolták:
 - A számlaösszesítőt
 - A támogatás terhére történt kifizetéseket igazoló számlák, egyéb bizonylatok hitelesített másolatát. A hitelesített másolatokon feltüntették a támogatási szerződés iktatószámát. A záradékolást és hitelesítést az Egyesület elnöke igazolta aláírásával.
- A Gazdasági Iroda a pénzügyi elszámolást ellenőrizte. A megállapított hiányosságok pótlására az Egyesületet a támogatási szerződés 9./ pontja alapján felszólította. A felszólításnak a támogatott Egyesület eleget tett, a hiányzó dokumentumokat pótolta, a számlaösszesítőt ennek megfelelően módosították.
- A javított számlaösszesítő és a kiegészített dokumentumok alapján a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület a támogatás teljes összegének – 1.500.000 Ft – támogatási szerződésben foglaltak szerinti felhasználását igazolta.

A tételes ellenőrzés alapján a belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

 - A kifizetések pénzügyi teljesítése átutalás fizetési mód esetén a teljesítést igazoló bankszámlakivonat másolatával, készpénzes fizetési mód esetén kiadási pénztárbizonylattal igazolt.

Bankkártyás fizetés esetében a pénzügyi teljesítést bankszámlakivonatok másolata igazolta.
 - Hiányosság, hogy több esetben a támogatás terhére elszámolt számla (számlaösszesítő 27., 32., 52., 57., 86., 88., 94. sorszám) vevő nevéként a HPKE rövidítést tartalmazza. Az Egyesületre vonatkozóan a cégjegyzékben „Rövidített név nincs bejegyezve”.
- Fentiek alapján a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület az Önkormányzat működési célra 2023. évben átadott **1.500.000 Ft támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását igazolta.**

Az Önkormányzat a 2011. évi CXII. törvényben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, Hajdúszoboszló Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletét – ami tartalmazza a Polgárőr Közhasznú Egyesület részére megállapított támogatás összegét, célját – a városi portálon közzétette.

Következtetések, javaslatok

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében döntött az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályairól, valamint a támogatási eljárás lefolytatásának rendjéről.

Az Önkormányzat az egyéb kiadások (átadott pénzeszközök) terhére 1.500.000 Ft működési célú támogatásban részesítette a Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesületet.

A támogatást nyújtó Önkormányzat és a támogatott Egyesület a támogatás kifizetésének, felhasználásának, elszámolásának feltételeit tartalmazó támogatási szerződést megkötötte.

A Hajdúszoboszlói Polgárőr Közhasznú Egyesület a támogatás felhasználásáról szakmai beszámolóját, valamint pénzügyi beszámolóját annak mellékleteivel együtt az elszámolási határidőn belül a Polgármesteri Hivatalnak leadta.

A pénzügyi beszámoló és azt alátámasztó dokumentumok ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a Polgárőr Közhasznú Egyesület a 2023. évi önkormányzati támogatást a HSZ/8628-3/2023 támogatási szerződés 15./ a./ pontjában meghatározottaknak megfelelően, működési költségekre használta fel.

A támogatott Egyesület az önkormányzati támogatás felhasználásáról a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően számolt el.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Morvai Gábor jegyző
Nemes Gyula egyesületi elnök
Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Debrecen, 2024. június 27.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Gáspár út 4. / Sz. K.
Adószám: 11130776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 1170016010000462

belső ellenőrzési vezető